

SNPA

Syndicat professionnel

Siège social : 144 Boulevard Pereire - 75017 Paris

Rapport du commissaire aux comptes

Comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2015

BRDG Conseils

Commissaire aux comptes

60, rue de Saussure – 75017 Paris

Tel : 01.44.17.94.05 – Fax : 09.55.59.41.30

E-mail : contact@brdg.fr

Aux Membres,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31/12/2015 sur :

- le contrôle des comptes annuels de votre Syndicat, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

Nous vous précisons que nous intervenons pour votre syndicat pour la première fois, et que les comptes clos jusqu'au 31 décembre 2014 n'ont pas fait l'objet d'une certification par un commissaire aux comptes.

I. - Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de votre syndicat à la fin de cet exercice.

II. Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III. Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion établi par le trésorier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Paris, le 16 mai 2016

Le commissaire aux comptes

BRDG Conseils



Bruno Berdugo

BILAN SYNTHETIQUE

ACTIF	Exercice 31/12/2015		31/12/2014 Net	PASSIF	Exercice 31/12/2015 net	Exercice 31/12/2014
	Brut	Amortissements et provisions Net				
Actif immobilisé : Immobilisations						
incorporelles	29 812	26 895	2 917	Capitaux propres		
- Fonds commercial				Capital		
- Autres				Ecart de réévaluation		
Immobilisations corporelles				Réserves :		
Immobilisations financières				- Réserve légale		
TOTAL I	29 812	26 895	2 917	- Réserves réglementées		
				- Autres		
Actif circulant :				Report à nouveau	245 007	220 870
Stocks et en-cours (autres que marchandises)			451	Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	4 815	24 137
Marchandises				Provisions réglementées		
Avances et acomptes versés sur commandes				TOTAL I	249 822	245 007
Créances :				Provisions pour risques et charges (II)		
Clients et comptes rattachés				Dettes		
Autres	18 033	18 033		Emprunts et dettes assimilées	20 500	
Valeurs mobilières de placement				Avances et acomptes reçus sur commandes	110 815	
Disponibilités (autres que caisse)	243 571	243 571		Fournisseurs et comptes rattachés	25 739	7 066
Caisse				Autres		
TOTAL II	261 604	261 604	252 073	TOTAL III	25 739	7 066
	11 040	11 040		Produits constatés d'avance (IV)		
Charges constatées d'avance (III)				TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	275 561	252 073
TOTAL GENERAL (I+II+III)	302 456	26 895	275 561			

COMPTE DE RESULTAT

SNPA

Exercice clos le 31 décembre 2015

	Exercice 31/12/2015 Net	Exercice 31/12/2014 Net	PRODUITS (Hors taxes)	Exercice 31/12/2015	Exercice 31/12/2014
CHARGES (Hors taxes)					
CHARGES D'EXPLOITATION :			PRODUITS D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises			Ventes de marchandises		61 952
Variation de stock (marchandises)			Production vendue (biens et services)	53 737	
Achats d'approvisionnement			Production stockée		
Variation de stock (approvisionnement)			Production immobilisée		
Autres charges externes	58 896	59 308	Subventions d'exploitation	18 033	21 371
Impôts, taxes et versements assimilés			Autres produits	96	122
Rémunération du personnel			Produits financiers		
Charges sociales					
Dotations aux amortissements	583				
Dotations aux provisions					
Autres charges					
Charges financières					
TOTAL (I)	59 479	59 308	TOTAL (I)	71 866	83 445
CHARGES EXCEPTIONNELLES (II)	7 572		PRODUITS EXCEPTIONNELS (II)		
IMPOTS SUR LES BENEFICES (III)					
TOTAL DES CHARGES (I+II+III)	67 051	59 308	TOTAL DES PRODUITS (I+II)	71 866	83 445
BENEFICE OU PERTE	4 815	24 137			
TOTAL GENERAL	71 866	83 445	TOTAL GENERAL	71 866	83 445

ANNEXE au 31 décembre 2015

Annexe jointe au bilan de l'association SNPA pour un exercice de 12 mois clos au 31 décembre 2015, dont les totaux :

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
✓ Bilan	275.561 €	252.073 €
✓ Total des Charges :	67.051 €	59.308 €
✓ Total des Produits :	71.866 €	83.445 €
✓ Bénéfice de l'Exercice :	4.815 €	24.137 €

TABLES DES MATIERES

	Page
1 - Principes, règles et méthodes comptables	2
2 - Faits significatifs de l'exercice	2 N.A
3 - Notes relatives aux postes de bilan	
3 - 1 - Actif Immobilisé	3
3 - 2 - Amortissements et Provisions	4
3 - 3 - Stocks et en cours	4
3 - 4 - Echéances des Créances	5
3 - 5 - Compte de trésorerie	5
3 - 6 - Capitaux propres	5
3 - 7 - Provisions	
3 - 7 - 1 Provisions pour risques et charges	6 N.A
3 - 7 - 2 Provisions pour dépréciation	6 N.A
3 - 8 - Emprunts et dettes	6
3 - 9 - Charges à Payer et Produits à Recevoir	7
3 - 10 - Impôts différés	7 N.A
3 - 11 - Economie future d'Impôts	7 N.A
4 - Notes relatives au compte de résultat	
4 - 1 - Chiffre d'affaires	7
4 - 2 - Crédit Impôt Compétitivité Emploi	8 N.A
4 - 3 - Charges et produits exceptionnels	8
5 - Autres informations	
5 - 1 - Tableaux des filiales et participations	9 N.A
5 - 2 - Eléments relevant de plusieurs postes de Bilan	10 N.A
5 - 3 - Transactions avec les parties liées	10 N.A
5 - 4 - Engagements hors bilan	10 N.A
5 - 5 - Effectifs	11 N.A
5 - 6 - Consolidation	11 N.A
5 - 7 - Evènements Post Clôture	11...N.A

1 - Principes, règles et méthodes comptables

Le texte comptable de référence à respecter pour l'établissement des comptes annuels est le règlement du Comité de la Réglementation Comptable n°2009-10 du 3 décembre 2009 afférent aux règles comptables des organisations syndicales, qui tout en renvoyant au référentiel comptable applicable aux associations, définit certaines règles particulières ainsi qu'un format des comptes.

Ce règlement est issu de l'avis n°2009-07 du Conseil National de la Comptabilité du 3 septembre 2009.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

2 - Faits significatifs de l'exercice

Non Applicable

3 - Notes relatives aux postes de bilan

3 - 1 - Actif Immobilisé

Rubriques et postes	Valeur brute à l'ouverture	Augmentation	Diminution	Valeur brute à la clôture
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets, logiciels	26 312 €	3 500 €		29 812 €
Fonds de commerce				
Autres immob incorporelles				
Total Immob incorporelles	26 312 €	3 500 €		29 812 €
Immobilisations corporelles				
Matériel et Outillage				
Agencements				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et info				
Immobilisations en cours				
Total Immob corporelles				
Immobilisations financières				
Autres participations				
Créances rattachées à des participat°				
Prêts				
Autres immob. Financières				
Total Immob financière				
TOTAL GENERAL	26 312 €	3 500 €		29 812 €

3 – 2 – Amortissements et Provisions

Rubriques et postes	Montant des amortissements au début de l'exercice	Augmentat°	Diminution	Montant des amortissements à la clôture de l'exercice	Durée d'amort.
Immobilisations incorporelles					
Concessions, brevets, logiciels	26 312 €	583 €		26 895 €	1 ans
Fonds de commerce					
Autres Immob. Incorporelles					
Total Immob incorporelles	26 312 €	583 €		26 895 €	
Immobilisations corporelles					
Matériel et Outillage					
Agencements					
Matériel de transport					
Matériel de bureau et info					
Total Immob corporelles					
Immobilisations financières					
Autres participations					
Créances rattachées					
Prêts					
Autres immob financières					
Total Immob financière					
TOTAL GENERAL	26 312 €	583 €		26 895 €	

3 – 3 - Stocks et en cours

Rubriques et postes	Valeur brute à l'ouverture	Augmentat°	Diminution	Valeur brute à la clôture
Stock de normes	451 €		451 €	
TOTAL GENERAL	451 €		451 €	

3 – 4 – Echéances des Créances

Rubriques et Postes	Au 31 décembre 2015		
	Montant brut	Échéance	
		à 1 an au +	à + d'1 an
Créances de l'actif immobilisé			
Prêts			
Autres Immob. Financières			
Créances de l'actif circulant	29 073 €	29 073 €	
Créances clients et comptes rattachés			
Clients douteux			
Personnel			
Securité sociale et autres organismes			
Etat - Divers			
TVA			
Groupe et Associés			
Débiteurs divers	18 033 €	18 033 €	
Charges constatées d'avance	11 040 €	11 040 €	
TOTAL	29 073 €	29 073 €	

3 – 5 – Comptes de trésoreries

Rubriques et postes	Valeur brute à l'ouverture	Augmentat°	Diminution	Valeur brute à la clôture
Société Générale	10 816 €	96 €		10 912 €
Société Générale	220 307 €	12 352 €		232 659 €
TOTAL GENERAL	231 123 €	12 448 €		243 571 €

3 – 6 - Capitaux propres

Rubriques et postes	Valeur brute à l'ouverture	Augmentat°	Diminution	Valeur brute à la clôture
Report à Nouveau	220 869 €	24 137 €		245 006 €
TOTAL GENERAL	220 869 €	24 137 €		245 006 €

3 – 7 – Provisions

3 – 7 – 1 Provisions pour risques et charges

Non Applicable

3 – 7 – 2 Provisions pour dépréciation

Non Applicable

3 – 8 - Emprunts et dettes

Rubriques et Postes	Au 31 décembre 2015		
	Montant brut	Échéance	
		à 1 an au +	à + d'1 an
Emprunts (1) et dettes auprès e^{ts} de crédit (2)			
Dettes auprès des banques			
Emprunt bancaire			
Emprunts et dettes financières divers (1)			
Participation			
I/S - Intégration Fiscale			
Compte Courant Groupe			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	25 740 €	25 740 €	
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres Dettes			
Produits constatés d'avance			
TOTAL	25 740 €	25 740 €	
<p>(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice : 0 ; remboursés en cours d'exercice : 0 (2) Dont à deux ans au maximum à l'origine : Il n'existe pas de dettes dont l'échéance est à + de 5 ans</p>			

3 – 9 – Charges à Payer et Produits à Recevoir

✓ Fournisseurs Factures non parvenues :	9.400 €
✓ Clients – Avoir à Etablir :	Néant
✓ Congés Payés :	Néant
✓ Primes Fin Année :	Néant
✓ Provision Précarité :	Néant
✓ Autres Charges :	Néant

Total des Charges à Payer :	9.400 €
✓ Clients Factures à établir :	Néant
✓ Avoir à Recevoir :	Néant
✓ Autres produits à recevoir :	18.033 €

Total des Produits à Recevoir :	18.033 €

3 – 10 – Impôts différés

Non Applicable

3 – 11 – Economie future d'Impôts

Non Applicable

4 - Notes relatives au compte de résultat

4 – 1 - Chiffre d'affaires

Les produits du SNPA se décomposent comme suit :

✓ Cotisations des Adhérents :	53.736 €
✓ Autres Produits UNEDIC 2015 :	18.033 €

	71 769 €

4 – 2 – Crédit Impôt Compétitivité Emploi

Non Applicable

4 – 3 - Charges et produits exceptionnels

- ✓ Charges exceptionnelles :
 - Annulation Charges Petrel antérieur 2008 : 7.122 €
 - Annulation Stock Normes antérieur 2008 : 451 €

- ✓ Produits exceptionnels :

Non Applicable

5 - Autres informations

5 – 1 - Tableaux des filiales et participations

Non Applicable

5– 2 – Eléments relevant de plusieurs postes de bilan

Non Applicable

5 – 3 – Transactions avec les parties liées

Non Applicable

5 – 4 - Engagements hors bilan

Non Applicable

5 – 5 – Effectifs

Non Applicable

5 – 6 - Consolidation

Non Applicable

5 – 7 – Evènements Post Clôture

Non Applicable